

**Методы анализа производственно-финансовых
результатов деятельности предприятия
мелкосерийного производства**
Курганов Р.М., КНУСА

В основу представленного анализа показателей производственно-финансовой деятельности предприятия заложены принципы отслеживания выполнения плана и выявления оптимальной структуры доходов и затрат по заказам, ЦД – центрам доходов (отделам продаж, видам продукции и регионам сбыта) и *предприятию в целом*.

Нововведением является включение в анализ наряду с планом и фактом прогнозных данных (анализ план-прогноз-факт). Например, если план устанавливается в начале планирования на весь горизонт планирования (например план на месяц), то прогноз представляет собой вычисление реально возможных финансовых результатов по открытым заказам на конец горизонта планирования. Прогноз проверяется в каждой контрольной точке (например в первую, вторую и третью декаду месяца) и показывает возможность выполнения составленного плана.

Принципом формирования оптимальной структуры финансовых результатов является максимизация маржинального дохода и минимизация постоянных затрат.

Структура анализа производственно-финансовых результатов деятельности предприятия мелкосерийного производства:

- Анализ маржинального дохода:
 - ✓ Заказов – ведется по принципу план-прогноз-факт;
 - ✓ ЦД (центров дохода) – по принципу план-прогноз-факт, и по принципу покрытия постоянных расходов;
 - ✓ Всего предприятия – по принципу план-прогноз-факт, и по принципу покрытия постоянных расходов
- Анализ загрузки производства (ведется по принципу план-прогноз-факт по трудозатратам и доходу);
- Анализ структуры заказов и система формирования портфеля заказов;
- Анализ центров затрат и структуры постоянных затрат (горизонтальный и вертикальный анализ постоянных затрат, АБС анализ структуры постоянных затрат);
- Анализ чувствительности финансовых результатов на предмет предельных уровней изменений доходов и затрат, а также степени влияния уровня доходов и расходов на финансовый результат.